

Wrocław, 25 października 2013 roku

WK.60/P-21/K-34/J/13

**Pani
Regina Walkowicz-Kocik,
Dyrektor Domu Dziecka
w Jedlinie Zdroju**

**ul. Chojnowska 12
58 – 330 Jedlina Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113) przeprowadziła, w okresie od 26 sierpnia do 10 września 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Domu Dziecka w Jedlinie Zdroju. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole, podpisanym 16 września 2013 roku i pozostawionym w jednostce.

Z ustaleń kontroli wynika, że w wielu dziedzinach działalność Domu Dziecka nie budziła zastrzeżeń. Stwierdzono jednak nieprawidłowości, które wystąpiły w zakresie zagadnienia gospodarowania mieniem jednostki i polegały na nie ujęciu w ewidencji majątkowej gruntów, przekazanych w trwały zarząd decyzjami Zarządu Powiatu nr WGN.N.7002-6/01 z 14.11.2001 i ZGN.7002-20/04 z 22.12.2004 roku. Grunty te stanowią działki: nr 130 o pow. 7.290 m² zabudowanej budynkiem internatowym, położonej przy ul. Chojnowskiej 12 w Jedlinie Zdroju o wartości początkowej gruntu 65.610 zł, działki nr 110/2 o pow. 1202 m², położonej przy ul. Chojnowskiej 13, zabudowanej budynkiem mieszkalno internatowym - bez ustalenia wartości początkowej oraz działki nr 70/5 o pow. 364 m², położonej przy ul. Kłodzkiej 28, zabudowanej budynkiem mieszkalnym o wartości gruntu 6.310 zł. Stanowiło to o nieprzestrzeganiu przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów JST, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz. U. Nr 128, poz. 861), z których wynika, że "ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów i środków trwałych", a zgodnie z art.24 ust. 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Z powyższego wynika konieczność ujawnienia w ewidencji majątkowej jednostki ww. grupy rodzajowej środków trwałych na koncie 011.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez ujęcie w ewidencji konta 011 wartości początkowych nieruchomości gruntowych

oddanych jednostce w trwały zarząd przez Powiat Wałbrzyski stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów JST, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz.U z 2013 roku, poz. 289), w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 roku, poz. 330 ze zm.) który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Józef Piksa

Starosta Wałbrzyski